



**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, KEJELASAN
SASARAN ANGGARAN DAN KECUKUPAN
ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
(Studi pada SMK Swasta di Kabupaten Tangerang)**



TESIS

OLEH

UN RETNO PUJASTUTIA S

55514120007

MERCU BUANA

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCUBUANA JAKARTA
2016**



**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, KEJELASAN
SASARAN ANGGARAN DAN KECUKUPAN
ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL**

(Studi pada SMK Swasta di Kabupaten Tangerang)

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

RETNO PUJI ASTUTI

55514120007

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCUBUANA JAKARTA
2016**

PENGESAHAN TESIS

Judul Tesis : Pengaruh Partisipasi Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran dan Kecukupan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Pada SMK Swasta di Kabupaten Tangerang)
Bentuk Tesis : Penelitian Kausal
Nama : Retno Puji Astuti
NIM : 55514120007
Program : Magister Akuntansi
Tanggal : 6 Oktober 2016

Pembimbing

UNIVERSITAS
(Dr. Hadri Mulya, SE., M.Si)

MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana



(Prof. Didik J. Rachbini)

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Partisipasi Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran dan Kecukupan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Pada SMK Swasta di Kabupaten Tangerang)
Nama : Retno Puji Astuti
NIM : 55514120007
Program : Magister Akuntansi
Tanggal : 6 Oktober 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Oktober 2016



(Retno Puji Astuti)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul “Pengaruh Partisipasi Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran, dan Kecukupan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial (Studi pada SMK Swasta di Kabupaten Tangerang)” sebagai salah satu syarat guna mencapai gelar Magister Akuntansi pada program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Selama proses penyusunan tesis ini penulis banyak menerima bantuan yang berharga baik dalam bentuk bahan-bahan/data pengarahan ilmiah maupun dalam dorongan moril. Melalui kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas untuk mengikuti dan menyelesaikan Program Pascasarjana di Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof. Didik J. Rachbini selaku Direktur Program Pascasarjana yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas untuk mengikuti dan menyelesaikan Program Pascasarjana di Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Hadri Mulya, SE.,M.Si selaku Wakil Direktur I Bidang Akademik - Kerjasama dan Kemahasiswaan Program Pascasarjana dan selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, bimbingan, saran dan kritik yang

membangun hingga dapat terselesaikan penyusunan tesis ini. Terima kasih juga untuk setiap nasehat yang diberikan terutama dalam hal penerapan pengetahuan untuk mendatangkan kebaikan bagi kehidupan yang lebih bijaksana.

4. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.,Ak.,CA.,CSRS selaku Kaprodi. Magister Akuntansi yang telah memberikan motivasi sehingga terdorong luar biasa untuk mempercepat proses penyelesaian tesis.
5. Segenap Bapak dan Ibu Dosen terutama untuk Bapak Yudhi Herliansyah, Dr., M.Si, Bapak Apollo, Prof. Dr., M.Si., Ak, Bapak Harnovinsah, Dr., Ak., M.Si, Bapak Tubagus Ismail, Prof. Dr., MM., Ak, Bapak Achmad Jamil, Dr., M.Si, Ibu Istianingsih, Dr., MS., Ak, CSRS, Ibu Dewi Anggraini Faisol, Dr., Ak., ME, Bapak Hadri Mulya, Dr., SE., M.Si., Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS, CA yang telah menjadi Dosen selama proses perkuliahan dari semester 1 sampai dengan semester 3. Terima kasih untuk pengetahuan yang telah dibagikan dan suasana perkuliahan yang saling membangun sehingga membuka wawasan cakrawala pengetahuan.
6. Bapak dan Ibu bagian Administrasi di Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang selalu siap siaga memberikan pertolongan administrasi selama proses perkuliahan dan selama penyelesaian tesis berlangsung.
7. Bapak dan Ibu Responden yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan jawaban atas pertanyaan yang penulis berikan sehingga tesis ini dapat selesai.

8. Suami, Bapak, adik-adik serta seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan semangat, do'a dan materiil kepada penulis.
9. Sahabat terkasih Rahmawati dan abang tersayang Supaman yang tanpa lelah memberikan dukungan semangat, do'a, dan semua yang diberikan untuk penulis, hingga tesis ini dapat selesai.
10. Sahabat-sahabat Mahasiswa Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Kelas Meruya atas kebersamaan, kerja sama, diskusi bersama yang telah membawa kita semua untuk saling berbagi pengetahuan. Dan spesial teruntuk Ika Lestari, Leaderia Pohan, dan Mariyam Chairunisa atas motivasi yang diberikan dalam menyelesaikan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Semua itu tidak terlepas dari keterbatasan penulis yang mempunyai kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penulis terbuka atas saran dan kritik membangun dari para pembaca untuk membantu pengembangan penelitian berikutnya di masa mendatang. Namun besar harapan penulis semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pihak yang memerlukan serta dapat memberikan kontribusi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, Oktober 2016

(Retno Puji Astuti)

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| PENGESAHAN TESIS..... | i |
| PERNYATAAN | ii |
| KATA PENGANTAR..... | iii |
| ABSTRACT | vi |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL..... | x |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian | 7 |
| C. Tujuan dan Manfaat Penelitian | 7 |
| | |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS | |
| A. Kajian Pustaka | 9 |
| 1. Teori Stewardship (<i>Stewardship Theory</i>) | 9 |
| 2. Pengertian Anggaran..... | 16 |
| 3. Tujuan Anggaran dan Karakteristik Anggaran..... | 19 |
| 4. Fungsi Anggaran..... | 21 |
| 5. Penyusunan Anggaran | 22 |
| 6. Pengertian RAPBS dan RKAS..... | 24 |
| 7. Partisipasi Anggaran..... | 27 |
| 8. Kejelasan Sasaran Anggaran | 29 |
| 9. Kecukupan Anggaran | 30 |
| 10. Kinerja Manajerial..... | 31 |
| 11. Tujuan dan Manfaat Penilaian Kinerja..... | 34 |
| B. Penelitian Terdahulu | 35 |

| | |
|----------------------------|----|
| C. Rerangka Pemikiran..... | 39 |
| D. Hipotesis | 41 |

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN

| | |
|---|----|
| A. Jenis Penelitian..... | 45 |
| B. Definisi dan Operasional Variabel..... | 45 |
| 1. Variabel Dependen : Kinerja Manajerial..... | 45 |
| 2. Variabel Independen : Partisipasi Anggaran | 46 |
| 3. Variabel Independen : Kejelasan Sasaran Anggaran..... | 46 |
| 4. Variabel Independen : Kecukupan Anggaran..... | 47 |
| C. Pengukuran Variabel..... | 48 |
| D. Populasi dan Sampel Penelitian | 49 |
| E. Teknik Pengumpulan Data..... | 50 |
| F. Metode Analisis | 50 |
| 1. Merancang Model Struktural (<i>Inner Model</i>)..... | 51 |
| 2. Merancang Pengukuran Model..... | 52 |
| 3. Mengkonstruksi Diagram Jalur..... | 53 |
| 4. Konversi Diagram Jalur ke Sistem Persamaan..... | 54 |
| 5. Estimasi Koefisien Jalur, <i>Loading, Weight</i> | 57 |
| 6. Uji Kecocokan Model (<i>Goodness of Fit</i>) | 57 |
| 7. Pengujian Hipotesis..... | 59 |

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

| | |
|--|----|
| A. Deskripsi Objek Penelitian..... | 62 |
| 1. Responden Berdasarkan Jenis Kelamin..... | 63 |
| 2. Responden Berdasarkan Rentang Usia..... | 63 |
| 3. Responden Berdasarkan Masa Kerja..... | 64 |
| 4. Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan..... | 65 |
| 5. Responden Berdasarkan Jabatan | 65 |
| B. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen..... | 66 |
| 1. Pengujian <i>Outer Model</i> (Model Pengukuran) | 66 |
| 1.1 Pengujian Validitas Konstruk..... | 67 |
| 1.2 Uji Reliabilitas | 71 |
| 2. Pengujian <i>Inner Model</i> (Model Struktural)..... | 72 |
| C. Pengujian Hipotesis..... | 73 |
| 1. Pengujian H1..... | 73 |

| | |
|--|----|
| 2. Pengujian H2..... | 74 |
| 3. Pengujian H3..... | 74 |
| D. Pembahasan..... | 75 |
| 1. Partisipasi Anggaran Berpengaruh Terhadap Kinerja Manajerial Sekolah..... | 75 |
| 2. Kejelasan Sasaran Anggaran Berpengaruh Terhadap Kinerja Manajerial Sekolah..... | 76 |
| 3. Kecukupan Anggaran Berpengaruh Berpengaruh Terhadap Kinerja Manajerial Sekolah..... | 77 |
| BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN | |
| A. Kesimpulan..... | 79 |
| B. Keterbatasan..... | 79 |
| C. Saran..... | 80 |
| DAFTARPUSTAKA | 81 |
| LAMPIRAN | 87 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|----------------|
| Tabel 1.1 Jumlah SMK Se-Provinsi Banten..... | 3 |
| Tabel 1.2 Jumlah Peserta Didik SMK TA 2015/2016 Kab. Tangerang..... | 3 |
| Tabel 2.1 Asumsi Dasar Teori <i>Stewardship</i> | 12 |
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu..... | 36 |
| Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel..... | 47 |
| Tabel 3.2 Daftar Simbol..... | 61 |
| Tabel 4.1 Presentase Distribusi dan Pengembalian Kuesioner..... | 63 |
| Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin..... | 63 |
| Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Rentang Usia..... | 64 |
| Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja..... | 64 |
| Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan | 65 |
| Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan | 65 |
| Tabel 4.7 <i>Outer Loading</i> Uji Validitas Konvergen | 68 |
| Tabel 4.8 <i>Cross Loading Discriminant Validity</i> | 69 |
| Tabel 4.9 <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> | 71 |
| Tabel 4.10 <i>Cronbach's Alpha</i> | 71 |
| Tabel 4.11 <i>Composite Reliability</i> | 72 |
| Tabel 4.12 <i>R-Square</i> | 72 |
| Tabel 4.13 <i>Inner Model T Statistic H1</i> | 73 |
| Tabel 4.14 <i>Inner Model T Statistic H2</i> | 74 |
| Tabel 4.15 <i>Inner Model T Statistic H3</i> | 74 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|----------------|
| Gambar 2.1 Model Penelitian..... | 40 |
| Gambar 3.1 <i>Inner Model</i> | 52 |
| Gambar 3.2 Model Struktural Keseluruhan..... | 54 |
| Gambar 4.1 Model Struktural..... | 67 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|---|----------------|
| Lampiran 1 Kuesioner Penelitian | 87 |
| Lampiran 2 Rekapitulasi Data Demografi Responden..... | 91 |
| Lampiran 3 Tabulasi Kuesioner | 96 |
| Lampiran 4 Hasil Pengujian PLS | 101 |

